NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W PIOTRKOWIE TRYBUNALSKIM

Protokół

z kontroli podatkowej przeprowadzonej w dniach od 16 kwietnia 2012r. do 18 kwietnia 2012r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr KP/505-121/12 wydanego dnia 16.04.2012r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Piotrkowie Tryb.

Czynności kontrolne wykonywały:

1) Mieczysława Dylczak – komisarz skarbowy - legitymacja służbowa nr 2/2012
2) Anita Szewczyk-Ożarek – starszy inspektor - legitymacja służbowa nr 6/2008

Kontrolowana jednostka: **Gmina Moszczenica**
ul. Kosowska 1
97-310 Moszczenica
NIP 771-16-61-550

Zakres kontroli: sprawdzenie transakcji wewnątrzwspólnotowych zawartych w okresie od czerwca do sierpnia 2008r. [redacted].

Rodzaj podatku: podatek od towarów i usług.

Okres objęty kontrolą: 01.06.2008r – 31.08.2008r.

Czynności kontrolne rozpoczęto w dniu 16.04.2012r. w trybie art. 284 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) od okazania legitymacji służbowych i doręczenia upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Wójtowi Gminy Moszczenica Panu Marcelemu Piekarkowi.

Pan Marceli Piekarek potwierdził własnoręcznym podpisem na upoważnieniu fakt doręczenia upoważnienia i oświadczył, że nie rezygnuje z udziału w czynnościach kontrolnych oraz że do przedkładania dokumentów i składania wyjaśnień wskazuje Panią Annę Kaźmierczak - skarbnika Gminy oraz Pana Krzysztofa Kawnika – inspektora d/s podatku VAT.

W poz.2/2012r książki kontroli przedsiębiorcy kontrolujące dokonały adnotacji o kontroli prowadzonej w zakresie wskazanym na upoważnieniu. Z zapisów w książce kontroli wynika, że w dniu dzisiejszym w Gminie prowadzona jest kontrola przez Najwyższą Izbę Kontroli - Delegatura w Łodzi.

Zgodnie z art. 282b) §1 w/w ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r - Ordynacja podatkowa, organy podatkowe zawiadamiają kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, z zastrzeżeniem art. 282c).

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej zostało doręczone kontrolowanej jednostce w dniu 26.03.2012r. (data wg potwierdzenia odbioru zawiadomienia).

Ja niżej podpisany oświadczam, że nie rezygnuję z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych w zakresie i przedmiocie wymienionym w upoważnieniu do kontroli podatkowej na podstawie którego prowadzona jest niniejsza kontrola podatkowa i będę brał czynny udział w prowadzonych czynnościach kontrolnych wraz z Panią Anną Kaźmierczak i Panem Krzysztofem Kawnikiem.

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Marceli Piekarek

.....

Czynności kontrolne rozpoczęto, przeprowadzono i zakończono w siedzibie Gminy w Moszczenicy ul. Kosowska 1.

Kontrolującym przedłożono:
- Statut Gminy Moszczenica uchwalony Uchwałą nr II/7/2002r Rady Gminy Moszczenica z dnia 30 listopada 2002r z którego wynika, że głównym celem gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, tworzenie warunków dla racjonalnego i harmonijnego rozwoju Gminy oraz warunków do pełnego uczestnictwa obywateli w życiu wspólnoty
- VAT -5 - potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego wydane w dniu 08.12.1997r przez Urząd Skarbowy w Piotrkowie Tryb.

Działalność Gminy została sklasyfikowana wg kodu PKD z 2007r: 75.11.Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

W wyniku kontroli ustalono, że w kontrolowanym okresie VI-VIII/2008r Gmina Moszczenica zawarła jedną transakcję z podmiotem:

[redacted]

Transakcję udokumentowano fakturą VAT [redacted] przedmiot transakcji: opracowanie „Studium oczyszczania ścieków dla południowej części Gminy Moszczenica", [redacted]

Kontrolującym przedłożono umowę nr OIZ/2/2008 zawartą w dniu 11.02.2008r w siedzibie Urzędu Gminy Moszczenica pomiędzy Gminą Moszczenica „Zamawiającym" a [redacted] zwaną „Wykonawcą".
Przedmiot umowy: Zamawiający zleca a Wykonawca zobowiązuje się wykonać opracowanie pt. „Studium oczyszczania ścieków dla południowej części Gminy Moszczenica" zgodnie z zakresem określonym w Załączniku nr 1 według zasad określonych w umowie.
Z umowy wynika, że Wykonawca zobowiązuje się do przekazania Zamawiającemu:
- 1 egzemplarza wersji roboczej „Studium" w wersji elektronicznej,
- „Studium oczyszczania ścieków dla Gminy Moszczenica" będącego przedmiotem zamówienia w 3 egzemplarzach wraz z wersją elektroniczną (płyta CD) jako wklejka do okładki każdego opracowania.

Umowa określa termin wykonania poszczególnych prac oraz obowiązki Wykonawcy i Zamawiającego.

[redacted]

W umowie określono, że Wykonawca przekaże Zamawiającemu prawa autorskie dotyczące przedmiotu zamówienia i że wynagrodzenie z tytułu praw autorskich mieści się w kwocie w/w umownego wynagrodzenia.
W Załączniku nr 1 do umowy określono m.in.:
cel opracowania – koncepcja oczyszczania ścieków dla południowej części Gminy Moszczenica, obejmująca obszar południowej Gminy w tym miejscowości: Raków, Jarosty, Michałów, Karlin, Daszówka służy dokonaniu wnikliwej analizy zamierzeń inwestycyjnych i ustaleniu najkorzystniejszego w zakresie kosztów rozwiązania problematyki gospodarki ściekowej dla badanego obszaru. Opracowanie wskazać ma nie tylko najbardziej opłacalne warianty realizacji przedmiotowych przedsięwzięć lecz również różne alternatywy finansowania. Przedmiotowa koncepcja stanowić będzie podstawę przygotowania i wykonania prac projektowych, da możliwość podejmowania decyzji przez władze Gminy o kierunkach inwestycji bądź konkretnych inwestycjach w przedmiotowym zakresie w efekcie koncepcja stanowić będzie podstawę występowania z wnioskami o przyznanie funduszy pomocowych na realizację inwestycji.
Z Załącznika wynika, że Gmina oddaje do dyspozycji Wykonawcy wszelką konieczną dokumentację a w szczególności: mapy, listę mieszkańców, dane dotyczące zużycia wody, istniejących nakładów i istniejących projektów, planów i koncepcji.

[redacted]

Protokołem zdawczo – odbiorczym opracowania przedmiotowego Studium podpisanym w dniu 18.06.2008r w siedzibie Gminy Moszczenica potwierdzono wykonanie i odbiór:
dnia 18.06.2008r – trzech egzemplarzy „Studium",
dnia 18.06.2008r – przeprowadzenie prezentacji „Studium",
dnia 18.06.2008r – rachunku za w/w opracowanie.,

Pani Anna Kaźmierczak oświadczyła do protokołu, że prezentacja „Studium" nastąpiła w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.

Kontrolującym przedłożono również do wglądu „Koncepcję oczyszczania ścieków dla południowej części Gminy Moszczenica" opracowanie w wersji papierowej i elektronicznej [redacted] r.
Opracowanie zawiera rozdziały: cel opracowania, analizę danych wyjściowych, metodykę opracowania koncepcji oczyszczania ścieków, przedstawienie poszczególnych wariantów, wybór wariantu preferowanego, dynamiczny porównawczy rachunek kosztów, finansowanie (przegląd klasycznych modeli finansowania, alternatywne i suplementacyjne modele finansowania, plan inwestycyjny), analizy korzyści projektu, podsumowanie oraz zalecenia.
Z przedłożonej Koncepcji wynika, że ma ona na celu wypracowanie ekonomicznie oraz technicznie zasadnych i możliwych do zrealizowania rozwiązań, ma wysunąć propozycje dotyczące poszczególnych etapów inwestycyjnych ze względu na ich ramy finansowe oraz czasookresy realizacyjne.

[redacted]

Kserokopia opisanej faktury VAT, umowy, protokołu zdawczo- odbiorczego i wydruk elektroniczny polecenia przelewu [redacted] stanowi Załącznik nr 1 do 4 do protokołu kontroli.

Na postawie przedłożonych deklaracji VAT-7 i dowodów źródłowych za kontrolowany okres ustalono, że Gmina nie ujęła w ewidencjach dla potrzeb VAT, nie zadeklarowała podatku od importu usług jak również nie zarejestrowała się jako podatnik VAT UE.
Ponadto Gmina nie dokonała odliczenia podatku naliczonego wynikającego z powyższej faktury a wartość brutto faktury zaliczyła w koszty inwestycji Gminy - zakupiona usługa dotyczy działalności statutowej Gminy.

Pan Krzysztof Kawnik oświadczył ustnie do protokołu, że Gmina nie posiada wiedzy, czy podatek wynikający z przedmiotowej faktury VAT został rozliczony przez Wykonawcę usługi.

Stosownie do przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004r nr 54, poz.535 z późn. zm. W brzmieniu obowiązującym w 2008r

Art. 2. Ilekroć w dalszych przepisach jest mowa o:
9) imporcie usług - rozumie się przez to świadczenie usług, z tytułu wykonania których podatnikiem jest usługobiorca, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4;

Art. 17. 1. Podatnikami są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne:
4) będące usługobiorcami usług świadczonych przez podatników posiadających siedzibę lub miejsce zamieszkania albo pobytu poza terytorium kraju;
2. Przepisów ust. 1 pkt 4 i 5 nie stosuje się w przypadku świadczenia usług i dostawy towarów, od których podatek należny został rozliczony przez usługodawcę lub dokonującego dostawy towarów na terytorium kraju, z wyłączeniem świadczenia usług określonych w art. 27 ust. 3 lub art. 28 ust. 3, 4, 6 i 7 oraz dostawy gazu w systemie gazowym lub energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym, dla których w każdym przypadku podatnikiem jest usługobiorca lub nabywca towarów.

Art. 27. 1. W przypadku świadczenia usług miejscem świadczenia jest miejsce, gdzie świadczący usługę posiada siedzibę, a w przypadku posiadania stałego miejsca prowadzenia działalności, z którego świadczy usługi - miejsce, gdzie świadczący usługę posiada stałe miejsce prowadzenia działalności; w przypadku braku takiej siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności - miejsce stałego zamieszkania, z zastrzeżeniem ust. 2-6 i art. 28.

3. W przypadku gdy usługi, o których mowa w ust. 4, są świadczone na rzecz:

1) osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, posiadających siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium państwa trzeciego, lub

2) podatników mających siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Wspólnoty, ale w kraju innym niż kraj świadczącego usługę

- miejscem świadczenia tych usług jest miejsce, gdzie nabywca usługi posiada siedzibę, stałe miejsce prowadzenia działalności, dla którego dana usługa jest świadczona, a w przypadku braku stałego miejsca prowadzenia działalności, stały adres lub miejsce zamieszkania.

4. Przepis ust. 3 stosuje się do usług:

1) sprzedaży praw lub udzielania licencji i sublicencji, przeniesienia lub cesji praw autorskich, patentów, praw do znaków fabrycznych, handlowych, oddania do używania wspólnego znaku towarowego albo wspólnego znaku towarowego gwarancyjnego, albo innych pokrewnych praw;

2) reklamy;

3) doradztwa w zakresie sprzętu komputerowego (PKWiU 72.1); w zakresie oprogramowania (PKWiU 72.2); prawniczych, rachunkowo - księgowych, badania rynków i opinii publicznej, doradztwa w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKWiU 74.1); architektonicznych i inżynierskich (PKWiU 74.2) - z zastrzeżeniem ust. 2 pkt 1; w zakresie badań i analiz technicznych (PKWiU 74.3); przetwarzania danych i dostarczania informacji; tłumaczeń;

4) bankowych, finansowych i ubezpieczeniowych łącznie z reasekuracją, z wyjątkiem wynajmu sejfów przez banki;

5) dostarczania (oddelegowania) personelu;

6) wynajmu, dzierżawy lub innych o podobnym charakterze, których przedmiotem są rzeczy ruchome, z wyjątkiem środków transportu;

7) telekomunikacyjnych;

8) nadawczych radiowych i telewizyjnych;

9) elektronicznych;

10) polegających na zobowiązaniu się do powstrzymania się od dokonania czynności lub posługiwania się prawem, o których mowa w pkt 1-9 i 11;

11) agentów, pośredników działających w imieniu i na rzecz innej osoby, jeżeli uczestniczą w zapewnieniu świadczenia usług, o których mowa w pkt 1-10;

12) polegających na zapewnieniu dostępu do systemów gazowych lub elektroenergetycznych;

13) przesyłowych:

a) gazu w systemie gazowym,

b) energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym;

14) bezpośrednio związanych z usługami, o których mowa w pkt 12 i 13.

Art. 19 ust.19 Przepisy ust. 1, 4, 5, 11, 13 pkt 1 lit. b i c, pkt 2, 4 i 7-9 oraz ust. 14-16 stosuje się odpowiednio do importu usług.

Art.29 ust.17 Podstawą opodatkowania w imporcie usług jest kwota, którą usługobiorca jest obowiązany zapłacić, z wyjątkiem gdy wartość usługi została wliczona do podstawy opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów zgodnie z art. 31 ust. 2 pkt 2 lub wartość usługi - na podstawie odrębnych przepisów - zwiększa wartość celną importowanego towaru albo w przypadku gdy podatek został rozliczony przez usługodawcę.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zgodnie z przebiegiem kontroli i okazaną dokumentacją podatkową. Strony protokołu oparafowano. Przed podpisaniem z treścią niniejszego protokołu zapoznano przedstawiciela kontrolowanego.

Jednocześnie, zgodnie z art. 290 § 2 pkt 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), kontrolowany został pouczony o prawie złożenia korekty deklaracji oraz o prawie do złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień.

Zgodnie z art. 81 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację. Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
Z kolei art. 81b. § 1 i 2 Ordynacji podatkowej stanowi, iż uprawnienie do skorygowania deklaracji:

- ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej – w zakresie objętym tym postępowaniem lub kontrolą;
- przysługuje nadal po zakończeniu:
  a) kontroli podatkowej,
  b) postępowania podatkowego – w zakresie nieobjętym decyzją określającą wysokość zobowiązania dodatkowego.

Korekta złożona w przypadku, o którym mowa w § 1 pkt 1, nie wywołuje skutków prawnych.

Ponadto zgodnie z art. 290 § 2 pkt 8 ww. Ustawy - Ordynacja podatkowa pouczono podatnika o obowiązku zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu sześciu miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. Obowiązek zawiadomienia organu podatkowego wynika z art. 291 lit. b) ww. ustawy – Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r - Ordynacja podatkowa kontrolowany ma prawo wnieść zastrzeżenia lub wyjaśnienia do treści protokołu w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu. Natomiast zgodnie z art. 291 § 3 Ordynacji podatkowej w przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w §1, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Protokół doręczono w dniu 18 kwietnia 2012r. Panu Marcelemu Piekarkowi.

Kontrolujące

kom. skarb. Wyszczak

st. insp. d. kontr. Cacuk

Kontrolowany

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Marcel Piekarek